

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Simpulan

CV. Wujud Unggul ini memiliki pengendalian internal yang baik pada siklus penjualan kredit. Hal ini dibuktikan dengan adanya 5 kerangka COSO yang diterapkan pada seluruh aktivitas pada siklus penjualan kredit. Kelima kerangka COSO yang diterapkan telah berjalan dengan baik adalah :

1. Lingkungan pengendalian yang ada pada CV. Wujud Unggul bukan hanya tertata rapi tetapi juga dilaksanakan dengan baik. Dengan memiliki lingkungan pengendalian yang baik CV. Wujud Unggul dapat mendukung empat komponen COSO lainnya.
2. Penilaian risiko yang menunjukkan bahwa CV. Wujud Unggul telah meminimalkan risiko-risiko yang dapat terjadi dengan menerapkan pengendalian internal yang ada.
3. Aktivitas pengendalian CV. Wujud Unggul telah menerapkan pengendalian fisik pada seluruh aktivitas pada siklus penjualan kredit dengan adanya pemisahan tugas yang memadai, otorisasi yang tepat atas transaksi dan aktivitas serta dokumen dan catatan telah memadai.
4. Informasi dan komunikasi CV. Wujud Unggul telah menggunakan dokumen yang memadai pada setiap prosedur

siklus penjualan kredit sehingga seluruh kegiatan dapat terekam, tercatat dan dilaporkan dengan baik. Informasi dan komunikasi juga dibantu dengan adanya *software accurate* yang telah digunakan.

5. Pengawasan pada CV. Wujud Unggul telah berjalan dengan baik karena adanya pengawasan secara langsung dari direktur dan *Chief Finance & Accounting* serta kebijakan dan prosedur yang ada dikerjakan oleh bawahan sesuai dengan tanggungjawab yang ada pada *job description*.

5.2 Keterbatasan

Keterbatasan yang dialami pemegang saat menyusun laporan adalah :

1. Pemegang melakukan magang pada lokasi pertama di jalan Bendul Merisi Selatan no. 3 sehingga tidak mengetahui secara langsung tempat kedua yang berada pada jalan Sidosermo PDK no. 294 dimana tempat *chief marketing, sales* dan *marketing support*.

5.3 Saran

CV. Wujud Unggul telah melakukan pengendalian internal pada siklus penjualan kredit dengan cukup baik disarankan CV. Wujud Unggul tetap mempertahankan hal-hal yang dapat membuat pengendalian internal pada siklus penjualan kredit dapat berjalan dengan baik seperti struktur organisasi dan *job description* yang

jelas, aktivitas pengendalian yang tepat, dokumen yang memadai serta pengawasan yang tepat. CV. Wujud Unggul juga disarankan untuk tetap mempertahankan penggunaan *software accurate* yang dapat membantu perusahaan dalam memperlancar kegiatan operasional dan meingkatkan pengendalian internal pada siklus penjualan kredit.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S., 2012, *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*, Edisi Ke Empat, Buku 1, Jakarta : Salemba Empat.
- Elder, R.J., M.S. Beasley, A.A. Arens, dan A.A. Jusuf, 2008, *Jasa Audit dan Assurance Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)* Terjemahan oleh Desti Fitriani, 2011, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Guy, D.M., C.W. Alderman, dan A.J. Winters, 1999, *Auditing*, Terjemahan oleh Departemen Keuangan dan Fakultas Ekonomi UPN Veteran, 2002, Edisi Ke Lima, Yogyakarta: Erlangga.
- Hall, J.A., 2004, *Accounting Information System*, Terjemahan oleh Dewi Fitriyani dan Deny Arnos Kwary, 2009, Edisi Lima, Jakarta: Salemba Empat.
- Jusup, AL.H., 2014, *Auditing* (Pengauditan Berbasis ISA), Edisi Ke Dua, Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YPKN.
- Krismiaji, 2010, *Sistem Informasi Akuntansi*, Edisi Keempat, Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Mardi, 2011, *Sistem Informasi Akuntansi*, Bogor: Ghalia Indonesia.
- O'Brien, J.A., 2005, *Pengantar Sistem Informasi*, Terjemahan oleh Dewi Fitriyani dan Denny Arnos Kwary, 2005, Edisi Ke Dua Belas, Jakarta: Salemba Empat.
- Rama, D.V., dan F.L.Jones, 2006, *Sistem Informasi Akuntansi*, Terjemahan oleh M. Slamet Wibowo, 2008, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.

Reding, K.F., Paul J.S., Urton L.A., Michael J.H., Sridhar R., Mark S., dan Cris R., 2009, *Internal auditing (Assurance & Consulting Service)*, Edisi Ke Dua, USA: The Institute of Internal Auditors.

Romney, M.B., dan P.J. Steinbart, 2015, *Sistem Informasi Akuntansi*, Terjemahan oleh Kikin Sakinah NurSafira dan Novita Puspasari, 2015, Edisi Ke Tiga Belas, Jakarta: Salemba Empat.

_____ dan _____, 2003, *Sistem Informasi Akuntansi*, Terjemahan oleh Dewi Fitriasari dan Deny Arnos Kwary, 2004, Edisi Ke Sembilan, Jakarta: Salemba Empat.

Sutarbi, T., 2004, *Sistem Informasi Akuntansi*, Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan Andi Offset.